

สถานประกอบการถาวร กับการเสียภาษี

- SELECTED ARTICLE -

เอกสารภาษีอากร

- S E L E C T E D A R T I C L E -

**สถานประกอบการถาวร
กับการเสียภาษี**

รวบรวมจาก
วารสารเอกสารภาษีอากร

สถานประกอบการถาวร กับการเสียภาษี

ผู้เขียน	: ยาริกา เรืองศิริ
พิมพ์ครั้งแรก	: ธันวาคม 2565
ISBN (e-Book)	: 978-616-302-273-8
เจ้าของ	: บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด
ที่ปรึกษา	: ดารารัตต์ พิชมงคล
กองบรรณาธิการ	: ศศิพันธ์ อุษณีย์มาศ
พิสูจน์อักษร	: จันทกรจิรา ชื้อพริ้อม
ประสานงาน	: ทิพสุคนธ์ วงษ์เมือง
ออกแบบ-จัดรูปเล่ม	: คชาภา พูลสวัสดิ์

ข้อมูลทางบรรณานุกรมของหอสมุดแห่งชาติ

ยาริกา เรืองศิริ.

สถานประกอบการถาวร กับการเสียภาษี.-- กรุงเทพฯ :

ธรรมนิติ เพรส, 2565.

30 หน้า.

1. ภาษี -- ไทย. I. ชื่อเรื่อง.

336.593

ISBN (e-Book) : 978-616-302-273-8

จัดจำหน่ายโดย

บริษัท ธรรมนิติ เพรส จำกัด เลขที่ 178 อาคารธรรมนิติ ชั้น 4

ซอยเพิ่มทรัพย์ (ประชาชื่น 20) ถนนประชาชื่น แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800

โทรศัพท์ (02) 555-0713 โทรสาร (02) 555-0728

ได้รับอนุญาตจัดพิมพ์จากเจ้าของลิขสิทธิ์ถูกต้องตามกฎหมาย สงวนลิขสิทธิ์ตามพระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. 2537 (ห้ามลอกเลียนแบบ ไม่ว่าส่วนหนึ่งส่วนใดของหนังสือเล่มนี้ รวมทั้งการจัดเก็บ ถ่ายทอด ไม่ว่ารูปแบบ หรือวิธีใด ๆ ด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ การถ่ายภาพ การบันทึก หรือวิธีการอื่นใดโดยไม่ได้รับอนุญาต มิฉะนั้น จะถือว่ามีความผิดตามกฎหมาย)

- คำนำ -

“สถานประกอบการถาวร หรือ Permanent Establishment” เป็นคำที่ใช้ในการจัดเก็บภาษีระหว่างประเทศ แสดงถึงจุดเกาะเกี่ยว (Nexus) ของบริษัทต่างประเทศในประเทศแหล่งเงินได้ซึ่งตนไม่ได้เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี แต่มีกิจกรรมหรือการดำเนินการทางธุรกิจที่ก่อให้เกิดเงินได้ ส่งผลให้ประเทศแหล่งเงินได้ดังกล่าวสามารถจัดเก็บภาษีจากกำไรธุรกิจที่เกิดขึ้นได้

ทั้งนี้ ด้วยเหตุที่สถานประกอบการถาวรมีได้หลายรูปแบบ ภายใต้เงื่อนไขที่แตกต่างกัน ทำให้เกิดความสงสัยว่ากิจกรรมหรือการดำเนินการทางธุรกิจอย่างไรจึงก่อให้เกิดสถานประกอบการถาวร รวมถึงมีเงื่อนไข ข้อยกเว้น หรือข้อยกเว้นอย่างไร บริษัทต่างประเทศเมื่อมีสถานประกอบการถาวรในประเทศไทยจะมีภาระหน้าที่ทางภาษีอย่างไร กำไรที่จะนำมาเสียภาษีในประเทศไทยมีหลักการพิจารณาอย่างไร จึงจะรองรับรูปแบบการประกอบธุรกิจที่เปลี่ยนแปลงไปในยุคของเศรษฐกิจดิจิทัล

ทีมงานจึงได้รวบรวมข้อมูลสำคัญที่จะช่วยตอบคำถามเหล่านี้จากคอลัมน์อนุสัญญาภาษีซ้อน โดย ดร.ยาริกา เรืองศิริ มาจัดทำเป็น**สถานประกอบการถาวรกับการเสียภาษี** ในรูปแบบ Mini Guidebook เพื่อเป็นอีกช่องทางในการเติมความรู้ ความเข้าใจ ในการดำเนินการด้านภาษีอย่างถูกต้องเมื่อมีบริษัทต่างประเทศมีสถานประกอบการถาวรในประเทศไทย

- สารบัญ -



06

รูปแบบและเงื่อนไข
ของการเกิด
สถานประกอบการ
ถาวร

14

การปรับเปลี่ยนรูปแบบ
การดำเนินธุรกิจ
และหลักการของ
สถานประกอบการ
ถาวร

22

วิธีการคำนวณกำไร
และค่าใช้จ่ายเพื่อ
วัตถุประสงค์ใน
การเสียภาษีเงินได้
ในประเทศไทย
ตามข้อ 7 ของ
อนุสัญญาภาษีซ้อน



รูปแบบและเงื่อนไข ของการเกิด สถานประกอบการถาวร

Case Study

“บริษัท A ในประเทศญี่ปุ่น ส่งวิศวกรซึ่งเป็นพนักงานของบริษัทเข้ามาให้บริการแก่บริษัท ก. ในประเทศไทย ภายใต้สัญญาบริการให้คำปรึกษาโครงการก่อสร้าง บริษัท A จะมีสถานประกอบการถาวรในประเทศไทยหรือไม่”

“บริษัท B ในประเทศเนเธอร์แลนด์ มีบริษัท ข. ในประเทศไทยเป็นตัวแทน ทำหน้าที่ให้บริการแก่ลูกค้าของบริษัท B ในประเทศไทย การให้บริการดังกล่าวของบริษัท ข. จะถือว่าบริษัท B มีสถานประกอบการถาวรในประเทศไทยหรือไม่”

ด้วยรูปแบบการดำเนินธุรกิจระหว่างประเทศที่มีความหลากหลายและมีความซับซ้อนมากขึ้น โดยเฉพาะในยุคของเศรษฐกิจดิจิทัล ธุรกิจควรทำความเข้าใจว่ากิจกรรมหรือการดำเนินธุรกิจใดลักษณะใดก่อให้เกิดสถานประกอบการถาวรในประเทศแหล่งเงินได้ เพื่อปฏิบัติตามหน้าที่ทางภาษีได้อย่างถูกต้อง

คำว่า “สถานประกอบการถาวร” หรือ Permanent Establishment (PE) เป็นคำที่ใช้ในการจัดเก็บภาษีระหว่างประเทศ แสดงถึงจุดเกาะเกี่ยว (Nexus) ของบริษัทต่างประเทศในประเทศแหล่งเงินได้ ซึ่งตนไม่ได้เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษี (Non-resident) แต่มีกิจกรรมหรือการดำเนินการทางธุรกิจที่ก่อให้เกิดเงินได้ ส่งผลให้ประเทศแหล่งเงินได้ดังกล่าวสามารถจัดเก็บภาษีจากกำไรธุรกิจ (Business Profit) ที่เกิดขึ้นได้

อย่างไรก็ตาม สถานประกอบการถาวรมีได้หลายรูปแบบ ภายใต้เงื่อนไขที่แตกต่างกัน ดังนั้นคำถามที่พบบ่อยคือกิจกรรมหรือการดำเนินการทางธุรกิจอย่างไรก่อให้เกิดสถานประกอบการถาวร มีเงื่อนไข ข้อจำกัด หรือข้อยกเว้นอย่างไร

1. สถานประกอบการถาวรภายใต้กฎหมายภายใน

มาตรา 66 แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้บริษัทต่างประเทศที่ “เข้ามาประกอบกิจการในประเทศไทย” เสียภาษีจากกำไรสุทธิจากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำในประเทศไทย นอกจากนี้ มาตรา 76 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ได้ขยายความคำว่า “เข้ามาประกอบกิจการในประเทศไทย” ให้หมายความรวมถึงการมีลูกจ้าง หรือผู้ทำการแทน หรือผู้ทำการติดต่อในการประกอบกิจการในประเทศไทย ซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินได้หรือผลกำไรในประเทศไทย